

Oggetto: PRINCIPALI SCADENZE DAL 15 DICEMBRE 2011 AL 15 GENNAIO 2012

Di seguito evidenziamo i principali adempimenti dal 15 dicembre 2011 al 15 gennaio 2012, con il commento dei termini di prossima scadenza.

Si segnala ai Signori clienti che le scadenze riportate tengono conto del rinvio al giorno lavorativo seguente per gli adempimenti che cadono al sabato o giorno festivo, così come stabilito dall'art. 7 del D.L. n.70/11.

In primo piano vengono illustrate le principali scadenze o termini oggetto di provvedimenti straordinari, mentre di seguito si riportano le scadenze mensili, trimestrali o annuali a regime.

SCADENZE PARTICOLARI

2 gennaio	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Spesometro Scade oggi, per i soggetti passivi Iva, il termine di presentazione della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese e ricevute nel periodo d'imposta 2010 relativamente alle sole operazioni soggette all'obbligo di fatturazione e di importo almeno pari ad € 25.000,00.
----------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

SCADENZE FISSE

15 dicembre	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Registrazioni contabili Ultimo giorno per la registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute e per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad € 300,00. ▪ Fatturazione differita Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente. ▪ Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche Scade oggi il termine per le associazioni sportive dilettantistiche per annotare i corrispettivi ed i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Le medesime disposizioni si applicano alle associazioni senza scopo di lucro.
16 dicembre	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamenti Iva mensili Scade oggi il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di novembre (codice tributo 6011). I contribuenti Iva mensili che hanno affidato a terzi la contabilità (art.1, co.3, DPR

Germana Cortassa

dottore commercialista • revisore contabile

	n.100/98) versano oggi l'Iva dovuta per il secondo mese precedente.
16 dicembre	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento del saldo Ici 2011 Scade oggi il termine ultimo per effettuare il versamento del saldo Ici 2011 per i soggetti proprietari di immobili o di diritti reali di godimento sugli stessi. Sempre oggi scade il termine per il versamento in unica soluzione con maggiorazione del 3% dell'Ici dovuta dalle persone fisiche non residenti proprietari di immobili o di diritti reali di godimento sugli stessi che non abbiano versato l'acconto. ▪ Dichiarazioni d'intento Scade oggi l'invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni di intento ricevute nel mese di novembre. ▪ Eredi dei contribuenti deceduti dopo il 16 febbraio 2011 che presentano la dichiarazione per conto <i>del de cuius</i> - versamento Gli eredi delle persone decedute dopo il 16 febbraio 2011 che presentano Unico 2011 ed Irap 2011 per conto del <i>de cuius</i> devono provvedere entro oggi al versamento delle imposte dovute. ▪ Imposta sostitutiva sulla rivalutazione TFR Scade il termine per il versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR, maturata nell'anno 2011. ▪ Versamento dei contributi Inps Scade oggi il termine per il versamento dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro, del contributo alla gestione separata Inps, con riferimento al mese di novembre, relativamente ai redditi di lavoro dipendente, ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali, e ai rapporti di associazione in partecipazione. ▪ Versamento delle ritenute alla fonte Entro oggi i sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute alla fonte effettuate nel mese precedente: sui redditi di lavoro dipendente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef, sui redditi di lavoro assimilati al lavoro dipendente, sui redditi di lavoro autonomo, sulle provvigioni, sui redditi di capitale, sui redditi diversi, sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia, sulle indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto. ▪ Versamento ritenute da parte condomini Scade oggi il versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente riferiti a prestazioni di servizi effettuate nell'esercizio di imprese per contratti di appalto, opere e servizi. ▪ Ravvedimento versamenti entro 30 giorni Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione, con sanzione ridotta pari al 3%, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, lo scorso 16 novembre.
20 dicembre	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione dichiarazione periodica Conai Scade oggi il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al

Germana Cortassa

dottore commercialista • revisore contabile

10022 Carmagnola (TO) – via Ronco 49/24 – tel. 011.9721195 – fax 011.9721474 •
studiog@studiogconsulting.it • www.studiogconsulting.it • PEC studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.it
 Recapiti: 10026 Santena (TO) – via Amateis, 5 – tel. 011.9492537 • 10122 Torino – via del Carmine, 28 – tel. 011.5214501
 Codice Fiscale: CRT GMN 65T59 L219P – Partita IVA: 03082150016

	<p> mese di novembre, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.</p>
<p>27 dicembre</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione elenchi Intrastat mensili Scade oggi il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente. ▪ Versamento dell'acconto Iva 2011 Scade il 27 dicembre il termine ultimo per effettuare il versamento dell'acconto Iva 2011 da parte dei contribuenti mensili e trimestrali (codice tributo 6013 per i soggetti che effettuano le liquidazioni con cadenza mensile e 6035 per i soggetti trimestrali). ▪ Omesso versamento Iva – reato penale Scade oggi il termine per versare l'Iva (qualora l'importo, di entità superiore a €50.000, non fosse stato ancora versato) al fine di non incorrere nella sanzione penale.
<p>29 dicembre</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Regolarizzazione omessa presentazione del modello Unico 2011 Ultimo giorno utile per regolarizzare, tramite invio telematico del modello, l'omessa presentazione di Unico 2011. La regolarizzazione si perfeziona con il versamento della sanzione ridotta pari ad €25,80 (codice tributo 8911).
<p>30 dicembre</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Regolarizzazione seconda rata di acconto imposte 2011 Ultimo giorno utile per regolarizzare gli omessi o insufficienti versamenti della seconda rata di acconto delle imposte 2011 in scadenza al 30 novembre scorso. Si applica la sanzione ridotta al 3%. ▪ Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione Scade oggi il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1/12/11. ▪ Presentazione elenchi Intra 12 mensili Ultimo giorno utile per gli enti non commerciali e per gli agricoltori esonerati per l'invio telematico degli elenchi Intra-12 relativi agli acquisti intracomunitari effettuati nel mese di novembre. ▪ Presentazione del modello Uniemens Individuale Scade oggi il termine per la presentazione della comunicazione relativa alle retribuzioni e contributi ovvero ai compensi corrisposti rispettivamente ai dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione relativi al mese di novembre. ▪ Redazione libro inventari Per i soggetti la cui dichiarazione (modello Unico 2011) doveva essere presentata entro il 30/09/11, scade oggi il termine per la redazione e la sottoscrizione del libro inventari coi dati relativi all'anno 2010.
<p>31 dicembre</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aggiornamento e stampa dei libri contabili ▪ Scade oggi il termine per la redazione e sottoscrizione dell'inventario relativo al periodo d'imposta 2010 e per la stampa dei registri contabili per i contribuenti che tengono la contabilità con sistemi "meccanografici".

Germana Cortassa

dottore commercialista • revisore contabile

10022 Carmagnola (TO) – via Ronco 49/24 – tel. 011.9721195 – fax 011.9721474 •
studiog@studiogconsulting.it • www.studiogconsulting.it • PEC studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.it
 Recapiti: 10026 Santena (TO) – via Amateis, 5 – tel. 011.9492537 • 10122 Torino – via del Carmine, 28 – tel. 011.5214501
 Codice Fiscale: CRT GMN 65T59 L219P – Partita IVA: 03082150016

<p>2 gennaio</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Rinnovo dell'opzione per avvalersi del regime di trasparenza fiscale Entro oggi le società di capitali (con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare) in possesso dei requisiti, che intendono optare per il regime di tassazione per trasparenza ai sensi degli artt.115 e 116 del Tuir, devono presentare la comunicazione di opzione. Termine ultimo anche per i soggetti che intendono rinnovare l'opzione per un ulteriore triennio. ▪ Invio comunicazione per applicazione ritenuta ridotta su provvigioni Per ottenere l'applicazione della ritenuta d'acconto ridotta al 20% della provvigione è necessario inviare entro oggi al committente, preponente o mandante la comunicazione con la quale si dichiara di avvalersi, in via continuativa, dell'opera di dipendenti o di terzi. ▪ Tassa sulle concessioni governative I soggetti tenuti a pagare la tassa sulle concessioni governative devono provvedere al versamento annuale entro oggi. ▪ Comunicazione <i>black list</i> Per i contribuenti che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori dei Paesi c.d. "<i>black-list</i>" scade oggi il termine di presentazione degli elenchi riepilogativi delle operazioni effettate nel mese precedente, per i contribuenti tenuti a questo adempimento con cadenza mensile. ▪ Eredi dei contribuenti deceduti dopo il 16 febbraio 2011 che presentano la dichiarazione per conto <i>del de cuius</i> – presentazione dichiarazione Scade oggi il termine di presentazione, da parte degli eredi delle persone decedute successivamente al mese di febbraio 2011, delle dichiarazioni Unico ed Irap 2011.
<p>10 gennaio</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Nuove iniziative produttive Per i soggetti che si avvalgono dei regimi fiscali agevolati previsti per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo, di cui all' art. 13 della L. n.388/00, e che si avvalgono dell'assistenza fiscale degli uffici delle Entrate, scade il termine per la trasmissione telematica dei dati contabili relativi al trimestre solare precedente.
<p>15 gennaio</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Registrazioni contabili Ultimo giorno per la registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute e per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad €300,00. ▪ Fatturazione differita Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente. ▪ Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche Scade oggi il termine per le associazioni sportive dilettantistiche per annotare i corrispettivi ed i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Le medesime disposizioni si applicano alle associazioni senza scopo di lucro.

Germana Cortassa

dottore commercialista • revisore contabile

10022 Carmagnola (TO) – via Ronco 49/24 – tel. 011.9721195 – fax 011.9721474 •
studiog@studiogconsulting.it • www.studiogconsulting.it • PEC studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.it
 Recapiti: 10026 Santena (TO) – via Amateis, 5 – tel. 011.9492537 • 10122 Torino – via del Carmine, 28 – tel. 011.5214501
 Codice Fiscale: CRT GMN 65T59 L219P – Partita IVA: 03082150016